

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2015 - 2014

(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior	Código	PASIVO	Periodo Actual	Periodo Anterior
CORRIENTE (1)		185,041,995	179,193,006	CORRIENTE (4)		169,569,089	150,449,072
11 Efectivo		151,173,987	153,244,594	22 Operaciones de Crédito P. y de Financiamie		0	0
1105 Caja		1,525	2,727	2208 Deuda Publica interna de Largo Plazo		0	0
1110 Bancos y corporaciones		151,172,462	153,241,867	24 Cuentas por pagar		23,979,318	17,854,965
12 Inversiones		15,650,969	0	2401 Adquisicion de Bienes y Servicios		23,478	631,729
1201 Inversiones Administracion deliquidez en Titulos de Deuda		15,650,969	0	2403 Transferencias por Pagar		4,338	0
13 Rentas por cobrar		5,698,345	6,265,523	2422 Intereses por pagar		2,581,343	5,299,481
1305 Vigencia actual		4,932,256	5,870,985	2425 Acreedores		11,252,360	11,047,128
1310 Vigencia Anteriores		766,089	394,538	2436 Retención en la fuente e impuesto de timbre		353,803	215,385
14 Deudores		10,936,902	13,583,644	2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		970,793	6,012
1401 Ingresos no tributarios		193,286	194,776	2450 Avances y Anticipos Recibidos		4,366,463	655,230
1413 Transferencias por Cobrar		8,536,431	10,638,467	2480 Subsidio a la Oferta		4,426,750	0
1425 Depósitos entregados		119,817	124,893	25 Obligaciones laborales		6,355,269	9,923,309
1470 Otros deudores		2,087,368	1,801,053	2505 Salarios y prestaciones sociales		6,355,269	9,923,309
1475 Deudas de Difícil Recauda		2,024,003	1,969,223	27 Pasivos estimados		5,893,246	5,143,035
1476 Cuotas partes de Bonos y Títulos Pensionales		0	824,449	2715 Provisión para Prestaciones Sociales		5,893,246	5,143,035
1480 Provisión para deudores		-2,024,003	-1,969,217	29 Otros Pasivos		5,352,831	2,774,755
15 Inventarios		913,730	751,568	2905 Recaudos a Favor de Terceros		5,352,831	2,774,755
1518 Materiales para la prestación de servicios		913,730	751,568	NO CORRIENTE (5)		127,988,425	114,753,008
19 Otros activos		668,062	5,347,677	22 - 23 Operaciones de Crédito Publico y Financian		15,842,065	32,102,360
1901 Reserva Financiera Actuarial		668,062	5,347,677	2208 Interna		15,842,065	30,737,351
NO CORRIENTE (2)		726,366,074	513,578,255	2307 Operaciones de Financiamiento Internas de Lar		0	1,365,009
12 Inversiones		2,564,477	13,732,614	24 Cuentas por pagar		1,926,135	5,602,044
1201 Inversiones Administracion deliquidez en Títulos de Deuda		2,564,477	13,732,614	2403 Transferencias por Pagar		0	3,138
1207 Inversiones patrimoniales no controlantes		2,917,134	2,840,734	2422 Intereses por Pagar		0	14,043
1208 De patrimoniales		70,000	70,000	2425 Acreedores		0	0
1216 Inversiones Patrimoniales en Entidades en Liquidación		170,921	170,921	2430 Subsidios asignados		500,000	500,000
1280 Provision de proteccion Inversiones		-593,578	-340,378	2450 Avances y Anticipos recibidos		1,426,135	3,974,908
13 Rentas por Cobrar		4,788,641	5,899,746	2453 Recursos Recibidos en Administración		1,426,135	1,109,955
1310 Vigencias Anteriores		4,788,641	5,899,746	25 Obligaciones Laborales y de Seguridad Social li		0	0
14 Deudores		19,708,144	18,201,471	2510 Pensiones y Prestaciones Exonómicas por Pagar		0	0
1401 Ingresos no Tributarios		1,119,423	965,915	27 Pasivos estimados		110,220,225	77,048,604
1413 Transferencias por cobrar		2,082,446	6,083,293	2710 Provisión para contingencias		256,104	256,104
1420 Bienes y Servicios Pagados porAnticipado		9,446,072	3,998,182	2720 Pensiones de jubilación		109,964,121	76,792,500
1422 Anticipos o Saldos a Favor x Imptos y Contrib.		0	683	29 Otros Pasivos		0	0
1424 Recursos Entregados en Administración		7,006,072	7,099,255	2905 Recaudos a Favor de Terceros		0	0
1425 Depósitos Entregados		0	0			0	0
1470 Otros Deudores		54,131	54,143				

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2015 - 2014

(Cifras en miles de pesos)

	Periodo Actual	Periodo Anterior		Periodo Actual	Periodo Anterior
1475 Deudas de Difícil cobro	0		TOTAL PASIVO	169,569,089	150,449,072
1480 Provisión para Deudores	0			741,838,980	542,322,189
16 Propiedades, planta y equipo	67,617,624	64,725,175	PATRIMONIO (7)	741,838,980	542,322,189
1605 Terrenos	25,198,679	24,355,324	31 Hacienda pública	741,838,980	542,322,189
1635 Bienes muebles en bodega	7,134,497	5,483,380		669,625,051	433,809,358
1637 Propiedades, planta y equipo no explotados	2,981,393	3,731,923	3105 Capital fiscal	23,548,035	60,380,386
1640 Edificaciones	34,792,457	34,792,457	3110 Resultados del ejercicio	32,857,860	33,374,273
1645 Plantas y ductos	270,867	272,267	3115 Superávit por valorización	13,003,356	12,925,012
1655 Maquinaria y equipo	704,349	689,154	3120 Superávit por donación	3,279,931	2,205,755
1660 Equipo médico y científico	1,668,330	1,528,187	3125 Patrimonio Público Incorporado	-475,253	-372,595
1665 Muebles, enseres y equipos de oficina	1,606,100	1,378,734	3128 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y am		
1670 Equipos de comunicación y computación	3,235,334	2,748,214			
1675 Equipo de transporte, tracción y elevac.	5,216,465	4,694,119			
1680 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotel.	59,611	56,573			
1685 Depreciación acumulada	-15,250,458	-15,005,157	TOTAL PATRIMONIO	741,838,980	542,322,189

17 Bienes de beneficio y uso público	146,421,930	17,980
1710 Bienes de uso público	1,186,887,150	1,040,483,200
1715 Bienes históricos y culturales	17,980	17,980
1785 Amortización Acumulada de Bienes de Beneficio y Uso Público	-1,040,483,200	-1,040,483,200
19 Otros activos	485,265,258	411,001,269
1901 Reserva Financiera Actuarial	446,596,602	369,213,999
1905 Gastos pagados por anticipado	776,239	226,431
1910 Cargos diferidos	4,214,804	7,402,366
1920 Bienes entregados a terceros	373,569	269,350
1925 Amort. de bienes entregados a terceros	-263,506	-193,900
1926 Derechos en Fideicomiso	933	
1970 Intangibles	708,753	708,753
1999 Valorizaciones	32,857,864	33,374,270

TOTAL ACTIVO (3)

911,408,069

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)

0

81 Derechos contingentes
83 Deudoras de control
89 Deudoras por contra (cr)

30,658,226
148,209,056
-178,867,282

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)

911,408,069

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)

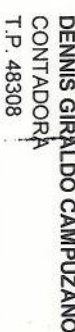
0

91 Responsabilidades contingentes
93 Acreedoras de control
99 Acreedoras por contra (db)

73,579,743
14,662,823
-88,232,566


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
CONTADOR
T.P. 48308

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL COMPARATIVO
MARZO 31 DE 2015 - 2014

(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Anterior
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	72,965,285	103,396,253
41	Ingresos Fiscales	43,212,091	33,023,542
4105	Tributarios	35,063,544	25,305,566
4110	No tributarios	10,197,682	8,271,954
4195	Devoluciones y descuentos (db)	-2,049,135	-553,978
44	Transferencias	29,753,194	70,372,711
4408	Sistema General de Participaciones	28,888,937	32,538,421
4413	Sistema General de Regalías	0	37,560,747
4428	Otras Transferencias	864,257	273,543
	GASTOS OPERACIONALES (3)	60,109,856	49,600,945
51	De administración	10,644,548	9,996,140
5101	Sueldos y Salarios	3,737,678	3,642,106
5102	Contribuciones Imputadas	4,661,711	4,135,109
5103	Contribuciones efectivas	661,131	634,868
5104	Aportes sobre la nomina	146,466	141,325
5111	Generales	777,657	766,353
5120	Impuestos contribuciones y tasas	659,905	676,379
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amort	0	0
54	Transferencias	7,455,305	827,327
5423	Otras Transferencias	7,455,305	827,327
55	Gasto Social	41,748,135	38,542,937
5501	Educación	25,028,391	25,191,645
5502	Salud	7,023,191	9,164,449
5503	Agua Potable y Saneamiento Básico	0	9,768
5504	Vivienda	338,347	922,035
5505	Recreación y Deporte	188,422	305,724
5506	Cultura	1,167	62,457
5507	Desarrollo Comunitario y Bienestar Social	9,151,144	2,858,009
5508	Medio Ambiente	17,473	28,850
57	Operaciones Interinstitucionales	261,868	234,541
5705	Aportes y trasposos de fondos girados	261,868	234,541
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	12,855,429	53,795,308
48	OTROS INGRESOS (5)	11,797,156	9,507,721
4805	Financieros	10,879,309	9,090,357
4808	Otros Ingresos Ordinarios	1,042,929	812,673
4810	Extraordinarios		7
4815	Ajustes de Ejercicios Anteriores	-125,082	-395,316
58	OTROS GASTOS (7)	1,104,550	2,922,643
5801	Intereses	1,231,602	2,974,482
5810	Extraordinarios	0	5
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-127,052	-51,844
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	23,548,035	60,380,386


CARLOS ALBERTO BOTERO LÓPEZ
 Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda Departamental


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C.

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
MARZO 31 DE 2015 - 2014
 (Cifras en miles de pesos)

	%	
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2014	(1)	542,322,189
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL PERIODO (2)	37	199,516,791
SALDO DEL PATRIMONIO A MARZO 31 DE 2015	(3)	741,838,980

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)

	%	
DISMINUCIONES:	(4)	
Resultados del ejercicio		-61
Superávit por valorización		-2
INCREMENTOS:	(5)	
Capital fiscal		54
Patrimonio Público Incorporado		49
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y amortizaciones		28
Superávit por donación		1

PARTIDAS SIN MOVIMIENTO **(6)**


CARLOS ALBERTO BOTERO LOPEZ
 Gobernador


HÉCTOR FABIO CORRALES MONTES
 Secretario de Hacienda Departamental



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADORA
 T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS
MARZO 31 DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

Razon Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{185,041,995}{41,580,664}$	4.45
Prueba Acida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{184,128,265}{41,580,664}$	4.43
Nivel de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activos}}$	$\frac{169,569,089}{911,408,069}$	19%
Apalancamiento	$\frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{41,580,664}{741,838,980}$	6%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$	$\frac{12,855,429}{72,965,285}$	18%
Rendimiento Patrimonial	$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{23,548,035}{741,838,980}$	3%


DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
 CONTADOR
 T.P. 48308

Proyectó, Elaboró y Estudió: Dennis Giraldo C. 

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MARZO 31 DE 2015

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Respaldo que tiene el Departamento de Risaralda para cubrir oportunamente los compromisos de corto plazo

Por cada peso que la Gobernación de Risaralda debe en el corto plazo, cuenta con \$4.45 para responder.

Una razón corriente demasiado baja puede indicar que la Gobernación tendría problemas de liquidez y por lo tanto estaría en dificultad para atender sus compromisos a corto plazo. No es nuestro caso para este análisis efectuado.

Una razón corriente muy alta significa más tranquilidad para los acreedores, pero para quien este a cargo de las finanzas departamentales representa mucho recurso inmovilizado, Para lo cual deberían analizar y tomar las medidas del caso

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Conocida también como prueba de fuego, constituye un índice más exigente para medir la liquidez de la Gobernación de Risaralda, ya que al activo corriente se le restan los activos menos líquidos como los inventarios y la diferencia se divide entre el pasivo corriente

Mide la capacidad inmediata de la Gobernación de Risaralda para cubrir sus obligaciones corrientes, es decir, la disponibilidad de activos líquidos que tiene la Gobernación de Risaralda para hacer frente a los pasivos más exigibles.

Para el caso del presente balance, los cambios no son significativos, en el resultado de la razón corriente y su prueba acida dado que el valor de inventarios tomado es de 913.730

$$\text{Nivel de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Se mide la dependencia de la Gobernación de Risaralda de sus acreedores externos y permiten conocer su forma de financiación.

La Gobernación de Risaralda presenta un nivel de endeudamiento del 19 % lo cual significa que de sus activos totales, el 19% ha sido financiado externamente, dicho de otra forma, los acreedores de la Gobernación de Risaralda, poseen un derecho equivalente al 19 % de la Entidad

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Total Pasivo Corriente}}{\text{Patrimonio}}$$

SIGNIFICADO: El porcentaje que poseen los acreedores inmediatos o de corto plazo respecto al patrimonio de la Entidad.

La fórmula nos arroja un porcentaje equivalente al 6 % que poseen los proveedores y acreedores inmediatos del total del patrimonio presentado a 31 de marzo de 2015

DEPARTAMENTO DE RISARALDA
INDICADORES FINANCIEROS INFORMACION CONSOLIDADA
MARZO 31 DE 2015

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$$

La Gobernación de Risaralda presenta un Margen Operacional del 18%, lo cual nos refleja que operativamente la Entidad esta generando los recursos para el cumplimiento de su cometido estatal, en la medida que todos sus gastos operaciones son cubiertos por los ingresos operacionales, generando incluso utilidad.

$$\text{Rendimiento Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad o Pérdida Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La utilidad del ejercicio representa un 3 % sobre el valor del patrimonio de la Gobernación de Risaralda, con el incremento en los ingresos operacionales se observa que estamos cumpliendo nuestro cometido estatal, generando tranquilidad en cuanto a la estabilidad patrimonial.



DENNIS GIRALDO CAMPUZANO
Contadora
T.P. 48308